

УТВЕРЖДЕНО
распоряжением
Контрольно-счетной палаты
городского округа Долгопрудный
от «18» декабря 2023 года № 146

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах экспертизы проекта решения Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 21.12.2022 № 106-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

Основание для проведения экспертизы:

- пункт 1.10 плана работы Контрольно-счетной палаты г. о. Долгопрудный на 2023 год

Предмет проведения экспертизы:

- проект решения Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 21.12.2022 № 106-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

Объект экспертизы:

- Администрация городского округа Долгопрудный

Цель проведения экспертизы:

- определение соответствия проекта решения Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 21.12.2022 № 106-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» нормам бюджетного законодательства

Исследуемый период: 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Срок проведения экспертизы: с 13 по 18 декабря 2023 года

Результаты экспертизы:

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный на проект решения Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 21.12.2022 № 106-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Долгопрудный и Планом работы на 2023 год.

Проект решения поступил в Контрольно-счетную палату городского округа Долгопрудный 13.12.2023, согласно письму председателя Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области № 110Исх_СД-246 от 13.12.2023. Вышеуказанный проект решения планируется к рассмотрению на очередном заседании Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области 20.12.2023.

Проект решения внесен в Совет депутатов городского округа Долгопрудный Московской области с нарушением сроков, установленных статьей 12 Положения о бюджетном процессе в городском округе Долгопрудный, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 17.09.2021 № 69-нр и статьей 76 Регламента Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 18.12.2020 № 94-нр.

Экспертиза проекта решения проведена по вопросам обоснованности вносимых изменений в показатели бюджета городского округа Долгопрудный (далее - местный бюджет), утвержденного решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 21.12.2022 № 106-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и соблюдения проекта решения действующему бюджетному законодательству.

Согласно представленному обоснованию необходимости принятия проекта решения внесение изменений предлагается «в связи с изменением доходов, расходов, дефицита бюджета, перераспределением бюджетных средств».

В соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации проектом решения вносятся изменения в основные характеристики

местного бюджета на 2023 год и плановый 2024 и 2025 годы.

При подготовке заключения анализировались показатели в сравнении с утвержденным бюджетом (в редакции всех изменений).

Изменение основных характеристик бюджета городского округа Долгопрудный на 2023 год

Основные характеристики	Первоначально утвержденный бюджет (№ 106-нр от 21.12.2022)	Бюджет в редакции от 31.10.2023 № 130-нр	Проект решения о бюджете	Темп роста (снижения) к утвержденному бюджету (с изменениями)	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Доходы	6 730 142,4	6 865 279,9	6 550 676,8	- 314 603,1	4,6
Расходы	6 730 142,4	7 334 040,4	7 019 396,0	- 314 644,4	4,3
Дефицит/профицит (-/+)	-	- 468 760,5	- 468 719,2	+ 41,3	0,01

Проектом решения предлагается утвердить на 2023 год:

- общий объем доходов в сумме 6 550 676,8 тыс. руб. с уменьшением к показателям утвержденного бюджета на 314 603,1 тыс. руб. или на 4,6%;
- общий объем расходов в сумме 7 019 396,0 тыс. рублей с уменьшением к показателям утвержденного бюджета на 314 644,4 тыс. рублей или на 4,3%;
- дефицит бюджета в объеме 468 719,2 тыс. рублей с уменьшением к показателям утвержденного бюджета на 0,01 процента.

Дефицит бюджета в представленном проекте составляет 15,94 процента от общего годового объема доходов бюджета городского округа Долгопрудный без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что превышает установленный требованиями статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации уровень на 174 635,5 тыс. руб. или на 5,94 процента (первоначально бюджет утвержден бездефицитным).

Превышение объема дефицита находится за пределами суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Согласно форме по ОКУД 0503140 «Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств», неиспользованный остаток средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства на 01.12.2023 года составляет 388 719,2 тыс. руб.

Таким образом, недостаточность на едином счете бюджета денежных средств, необходимых для осуществления кассовых выплат из бюджета составляет 80 000,0 тыс. руб. В соответствии со статьей 6 БК РФ образуется временный кассовый разрыв.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета согласно приложению 8 к проекту являются:

- остатки средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 388 719,2 тыс. руб.;

- кредиты кредитных организаций в сумме 80 000,0 тыс. руб.

Изменения по видам доходных источников бюджета городского округа Долгопрудный на 2023 год представлены ниже в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование доходного источника	Решение о бюджете в редакции от 21.12.2022 № 106-нр	Решение о бюджете в редакции от 31.10.2023 № 130-нр	Сумма в проекте	Снижение (рост)
Налоговые доходы	2 109 688,0	2 112 549,3	2 112 377,0	- 172,3
Неналоговые доходы	584 403,5	820 737,9	820 793,9	+ 56,0
Безвозмездные поступления	4 036 050,9	3 931 992,7	3 628 378,0	- 303 614,7
Дотации	-	-	12 409,0	+ 12 409,0
Субсидии	1 782 711,9	1 664 866,0	1 334 947,1	- 329 918,9
Субвенции	2 250 163,0	2 271 680,8	2 272 617,9	+ 937,1
Иные межбюджетные трансферты	3 176,0	6 318,0	8 404,0	+ 2 086,0
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	-	887,5	887,5	0,0
Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	-	6 778,7	6 778,7	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-	- 18 538,3	- 18 538,3	0,0
Всего по доходам:	6 730 142,4	6 865 279,9	6 550 676,8	- 314 603,1

Проектом предусматривается общее уменьшение доходной части бюджета городского округа относительно утвержденных параметров на 314 603,1 тыс. руб. или на 4,6 процента.

Налоговые доходы уменьшаются относительно утвержденных параметров на 172,3 тыс. руб. или на 0,01%.

Неналоговые доходы увеличиваются относительно утвержденных параметров на 56,0 тыс. руб.

Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в целом уменьшаются на 303 614,7 тыс. руб. или на 7,7%, из них по видам безвозмездных поступлений:

- субсидии от других бюджетов бюджетной системы уменьшаются на 329 918,9 тыс. руб.;

- субвенции от других бюджетов бюджетной системы увеличиваются на 937,1 тыс. руб.;

- иные межбюджетные трансферты от других бюджетов бюджетной системы увеличиваются на 2 086,0 тыс. руб.;

- дотации предусматриваются в сумме 12 409,0 тыс. руб. в рамках мониторинга и оценки качества управления муниципальными финансами.

Изменение основных характеристик бюджета городского округа Долгопрудный на 2024 год

(тыс. руб.)

Основные характеристики	Первоначально утвержденный бюджет (№ 106-нр от 21.12.2022)	Бюджет в редакции от 31.10.2023 № 130-нр	Проект решения о бюджете	Темп роста (снижения) к утвержденному бюджету	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Доходы	6 776 749,6	7 337 456,6	6 831 464,0	- 505 992,6	93,1
Расходы	6 776 749,6	7 337 456,6	6 831 464,0	- 505 992,6	93,1
Дефицит/профицит	-	-	-	-	-

В проекте решения основные характеристики бюджета городского округа на 2024 год снизятся на 505 992,6 тыс. руб. или на 6,9 % относительно утвержденных параметров.

Проектом решения предлагается утвердить на 2024 год:

- общий объем доходов в сумме 6 831 464,0 тыс. руб. с уменьшением к показателям утвержденного бюджета на 505 992,6 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 6 831 464,0 тыс. рублей с уменьшением к показателям утвержденного бюджета на 505 992,6 тыс. рублей;

- дефицит бюджета не планируется.

Изменения по видам доходных источников бюджета городского округа Долгопрудный на 2024 год представлены ниже в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование доходного источника	Первоначально утвержденный бюджет (№ 106-нр от 21.12.2022)	Решение о бюджете в редакции от 31.10.2023 № 130-нр	Сумма в проекте	Снижение (рост)
Налоговые доходы	2 313 416,8	2 313 416,8	2 313 416,8	0,0
Неналоговые доходы	515 087,1	515 087,1	515 087,1	0,0
Безвозмездные поступления	3 948 245,7	4 508 952,7	4 002 960,1	- 505 992,6
Дотации	-	-	-	-
Субсидии	1 680 810,6	2 241 886,6	1 735 894,0	- 505 992,6
Субвенции	2 267 435,1	2 267 066,1	2 267 066,1	0,0
Иные межбюджетные трансферты	-	-	-	-
Всего по доходам:	6 776 749,6	7 337 456,6	6 831 464,0	- 505 992,6

Проектом предусматривается общее уменьшение доходной части бюджета городского округа относительно утвержденных параметров на 505 992,6 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы не изменяются относительно утвержденных параметров.

Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в целом уменьшаются на 505 992,6 тыс. руб., из них по видам безвозмездных поступлений:

- субсидии от других бюджетов бюджетной системы уменьшаются на 505 992,6 тыс. руб.;

- субвенции от других бюджетов бюджетной системы не изменяются относительно утвержденных параметров;

- иные межбюджетные трансферты от других бюджетов бюджетной системы не изменяются.

**Изменение основных характеристик бюджета городского округа
Долгопрудный на 2025 год**

(тыс. руб.)

Основные характеристики	Первоначально утвержденный бюджет (№ 106-нр от 21.12.2022)	Бюджет в редакции от 31.10.2023 № 130-нр	Проект решения о бюджете	Темп роста (снижения) к утвержденному бюджету	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Доходы	6 197 915,5	6 323 936,3	7 048 160,9	+ 724 224,6	111,5
Расходы	6 197 915,5	6 323 936,3	7 048 160,9	+ 724 224,6	111,5
Дефицит/профицит	-	-	-	-	-

В проекте решения основные характеристики бюджета городского округа на 2025 год увеличатся на 724 224,6 тыс. руб. или на 11,5% относительно утвержденных параметров.

Проектом решения предлагается утвердить на 2025 год:

- общий объем доходов в сумме 7 048 160,9 тыс. руб. с увеличением к показателям утвержденного бюджета на 724 224,6 тыс. руб.;
- общий объем расходов в сумме 7 048 160,9 тыс. рублей с увеличением к показателям утвержденного бюджета на 724 224,6 тыс. рублей;
- дефицит бюджета не планируется.

Изменения по видам доходных источников бюджета городского округа Долгопрудный на 2025 год представлены ниже в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование доходного источника	Первоначально утвержденный бюджет (№ 106-нр от 21.12.2022)	Решение о бюджете в редакции от 31.10.2023 № 130-нр	Сумма в проекте	Снижение (рост)
Налоговые доходы	2 604 002,9	2 604 002,9	2 604 002,9	0,0
Неналоговые доходы	508 990,1	508 990,1	508 990,1	0,0
Безвозмездные поступления	3 084 922,5	3 210 943,3	3 935 167,9	+ 724 224,6
Дотации	-	-	-	-
Субсидии	823 282,8	949 672,6	1 673 897,2	+ 724 224,6
Субвенции	2 261 639,7	2 261 270,7	2 261 270,7	0,0
Иные межбюджетные трансферты	-	-	-	-
Всего по доходам:	6 197 915,5	6 323 936,3	7 048 160,9	+ 724 224,6

Проектом предусматривается общее увеличение доходной части бюджета городского округа относительно утвержденных параметров на 724 224,6 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы не изменяются относительно утвержденных параметров.

Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в целом увеличиваются на 724 224,6 тыс. руб., из них по видам безвозмездных поступлений:

- субсидии от других бюджетов бюджетной системы увеличиваются на 724 224,6 тыс. руб.;
- субвенции от других бюджетов бюджетной системы не изменяются;
- иные межбюджетные трансферты от других бюджетов бюджетной системы не изменяются.

Анализ изменений расходов бюджета городского округа на 2023 год

Общий объем расходов бюджета городского округа Долгопрудный предлагается установить в сумме 7 019 396,0 тыс. рублей, с уменьшением к показателям утвержденного бюджета на 314 644,4 тыс. рублей или на 4,3 %.

Проектом решения вносятся изменения в объемы финансирования 15 муниципальных программ.

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
1	2	3	4
1. «Здравоохранение»	<i>Подпрограмма «Финансовое обеспечение системы организации медицинской помощи»</i>	Создание условий для оказания медицинской помощи населению на территории городского округа в соответствии с территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи	- 686,0
		Итого по МП:	- 686,0
2. «Культура и туризм»	<i>Подпрограмма «Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации»</i>	Сохранение объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), находящихся в собственности муниципальных образований за счет средств местного бюджета	- 202,8
		Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - музеи, галереи	+ 523,2
	<i>Подпрограмма «Развитие музейного дела»</i>	Сохранение достигнутого уровня заработной платы отдельных категорий работников в сферах здравоохранения, культуры	+ 334,5

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
	<i>Подпрограмма «Развитие библиотечного дела»</i>	Сохранение достигнутого уровня заработной платы отдельных категорий работников в сферах здравоохранения, культуры	+ 320,5
	<i>Подпрограмма «Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии»</i>	Сохранение достигнутого уровня заработной платы отдельных категорий работников в сферах здравоохранения, культуры	+ 708,9
	<i>Подпрограмма «Развитие парков культуры и отдыха»</i>	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - парк культуры и отдыха	- 16,7
	<i>Подпрограмма «Развитие образования в сфере культуры»</i>	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных организаций дополнительного образования сферы культуры	+ 876,5
	<i>Подпрограмма «Укрепление материально-технической базы государственных и муниципальных учреждений культуры, образовательных организаций в сфере культуры Московской области»</i>	Создание доступной среды в муниципальных учреждениях культуры	- 34,0
	<i>Обеспечивающая подпрограмма</i>	Мероприятия в сфере культуры	- 720,4
		Обеспечение деятельности органов местного самоуправления	+ 638,7
Итого по МП:			+ 2 428,4
3. «Образование»		Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - дошкольные образовательные организации	+ 2 621,1
	<i>Подпрограмма «Общее образование»</i>	Финансовое обеспечение расходов в связи с освобождением семей отдельных категорий граждан от платы, взимаемой за присмотр и уход за ребенком в муниципальных образовательных организациях в Московской области, реализующих программы дошкольного образования	+ 300,0
		Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных	- 686,2

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
		<p>образовательных организациях</p> <p>Организация питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных общеобразовательных организациях</p> <p>Проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций</p> <p>Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - общеобразовательные организации, оказывающие услуги дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования</p> <p>Создание и содержание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 7 лет в организациях, осуществляющих присмотр и уход за детьми</p> <p>Государственная поддержка частных дошкольных образовательных организаций, частных общеобразовательных организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам дошкольного образования, с целью возмещения расходов на присмотр и уход, содержание имущества и арендную плату за использование помещений</p>	<p>+ 1 488,0</p> <p>- 323,0</p> <p>- 623,8</p> <p>- 1 266,0</p> <p>- 7 696,0</p>
	<p><i>Подпрограмма «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей»</i></p>	<p>Предоставление детям отдельных категорий граждан права бесплатного посещения занятий по дополнительным образовательным программам, реализуемым на платной основе в муниципальных образовательных организациях</p> <p>Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - организации дополнительного образования</p>	<p>+ 182,0</p> <p>+ 19 202,8</p> <p>- 20 575,9</p>

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
		Внедрение и обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей	
	Обеспечивающая подпрограмма	Обеспечение деятельности органов местного самоуправления	+ 409,7
Итого по МП:			- 6 967,3
4. «Социальная защита населения»		Оказание мер социальной поддержки и социальной помощи гражданам (Дополнительные меры социальной поддержки доноров, безвозмездно сдающих кровь и (или) ее компоненты)	- 100,0
		Оказание мер социальной поддержки и социальной помощи гражданам (Компенсация льгот работникам образования, имеющим место жительства и работающим в микрорайонах Шереметьевский, Хлебниково, Павельцево, пользовавшихся льготой по оплате ЖКХ как житель сельской местности и утративших право на нее в связи с изменением статуса г. Долгопрудного)	- 50,0
	Подпрограмма «Социальная поддержка граждан»	Оказание мер социальной поддержки и социальной помощи гражданам (Дополнительные меры социальной поддержки семей, направленные на повышение рождаемости)	- 200,0
		Предоставление доплаты за выслугу лет к трудовой пенсии муниципальным служащим за счет средств местного бюджета	+ 0,2
		Иные расходы в области социальной политики	- 75,2
		Оказание мер социальной поддержки и социальной помощи гражданам (Питание детей из многодетных, неполных, малоимущих семей, семей, оказавшихся в трудной жизненной ситуации, в общеобразовательных учреждениях)	- 1 488,5

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
	<i>Подпрограмма «Обеспечение доступности для инвалидов и маломобильных групп населения объектов инфраструктуры и услуг»</i>	Обеспечение доступности для инвалидов и маломобильных групп населения объектов инфраструктуры (за исключением сфер культуры, образования, спорта)	- 193,0
	<i>Подпрограмма «Развитие системы отдыха и оздоровления детей»</i>	Осуществление в пределах своих полномочий мероприятий по обеспечению организации отдыха детей в каникулярное время, включая мероприятия по обеспечению безопасности их жизни и здоровья	- 55,1
Итого по МП:			- 2 161,6
5. «Спорт»	<i>Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта»</i>	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере физической культуры и спорта	- 988,6
	<i>Подпрограмма «Подготовка спортивного резерва»</i>	Сохранение достигнутого уровня заработной платы отдельных категорий работников организаций дополнительного образования сферы физической культуры и спорта	+ 240,0
Итого по МП:			- 748,6
6. «Экология и окружающая среда»	<i>Подпрограмма «Развитие лесного хозяйства»</i>	Обеспечение переданных государственных полномочий Московской области по организации деятельности по сбору (в том числе отдельному сбору) отходов на лесных участках в составе земель лесного фонда, не предоставленных гражданам и юридическим лицам, а также по транспортированию, обработке и утилизации таких отходов	+ 937,1
	<i>Подпрограмма «Ликвидация накопленного вреда окружающей среде»</i>	Организация мероприятий, связанных с содержанием закрытых полигонов твердых коммунальных отходов	- 703,0
Итого по МП:			+ 234,1
7. «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	<i>Подпрограмма «Объекты теплоснабжения, инженерные коммуникации»</i>	Строительство и реконструкция сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения за счет средств местного бюджета (Реконструкция котельной, для подключения	- 781,2

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
		школы на 550 мест мкр. Центральный (ПИР и строительство))	- 3 224,0
		Строительство и реконструкция объектов теплоснабжения за счет средств местного бюджета	
Итого по МП:			- 4 005,2
8. «Предпринимательство»	<i>Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства»</i>	Содействие развитию малого и среднего предпринимательства	- 1 737,5
Итого по МП:			- 1 737,5
9. «Управление имуществом и муниципальными финансами»	<i>Обеспечивающая подпрограмма</i>	Создание муниципальных предприятий (Увеличение уставного фонда МУП «ДГБ»)	+ 12 000,0
		Функционирование высшего должностного лица	+ 898,7
		Обеспечение деятельности финансового органа	+ 572,5
		Обеспечение деятельности администрации	+ 4 304,2
		Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - централизованная бухгалтерия муниципального образования	+ 401,6
		Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - централизованная бухгалтерия муниципального образования	+ 1 200,0
		Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - обеспечение деятельности органов местного самоуправления (Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального бюджетного учреждения «СФЗ»)	- 315,4
		Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - обеспечение деятельности органов местного самоуправления	+ 966,9
		Организация профессионального образования и дополнительного профессионального образования	- 6,5

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
		<p>выборных должностных лиц местного самоуправления, членов выборных органов местного самоуправления, депутатов представительных органов муниципальных образований, муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений, организация подготовки кадров для муниципальной службы</p> <p>Организация и осуществление мероприятий по мобилизационной подготовке</p>	- 17,5
Итого по МП:			+ 20 004,5
10. «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	<i>Подпрограмма «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления городских округов Московской области, создание доступной современной медиасреды»</i>	Информирование населения о деятельности, о положении дел на территории муниципального образования, опубликование муниципальных правовых актов, обсуждение проектов муниципальных правовых актов по вопросам местного значения, доведение до сведения жителей муниципального образования официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации	- 110,3
	<i>Подпрограмма «Молодежь Подмосковья»</i>	Организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в городском округе	- 66,9
Итого по МП:			- 177,2
11. «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	<i>Подпрограмма «Дороги Подмосковья»</i>	Софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения	- 5 942,1
		Софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств местного бюджета	+ 246,8
		Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа (Дорожный фонд)	- 172,3
		Дорожная деятельность в отношении автомобильных	+ 2 418,3

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
		дорог местного значения в границах городского округа	
Итого по МП:			- 3 449,3
12. «Цифровое муниципальное образование»	<i>Подпрограмма «Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг»</i>	Техническая поддержка программно-технических комплексов для оформления паспортов гражданина Российской Федерации, удостоверяющих личность гражданина Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации, в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг	- 799,0
		Расходы на организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг за счет средств местного бюджета	+ 205,0
	<i>Подпрограмма «Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области»</i>	Информационная инфраструктура	+ 6 204,5
Итого по МП:			+ 5 610,5
13. «Архитектура и градостроительство»	<i>Подпрограмма «Реализация политики пространственного развития городского округа»</i>	Ликвидация самовольных, недостроенных и аварийных объектов на территории муниципального образования	- 202,0
Итого по МП:			- 202,0
14. «Формирование современной комфортной городской среды»	<i>Подпрограмма «Комфортная городская среда»</i>	Устройство систем наружного освещения в рамках реализации проекта «Светлый город»	- 300,0
		Реализация программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий	- 0,2
		Благоустройство общественных территорий муниципальных образований Московской области (за исключением мероприятий по содержанию территорий)	- 79,5

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
		Организация благоустройства территории городского округа (Устройство и реконструкция контейнерных площадок)	- 5 515,3
	<i>Подпрограмма «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей, в том числе в многоквартирных домах на территории Московской области»</i>	Комплексное благоустройство дворовых территорий	- 2 447,3
		Субсидия на ремонт дворовых территорий	- 342,3
		Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере благоустройства (МКУ/МБУ/МАУ) Создание и ремонт пешеходных коммуникаций за счет средств местного бюджета	- 825,4 + 761,0
		Ямочный ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий за счет средств местного бюджета	- 50,0
Итого по МП:			- 8 799,0
15. «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	<i>Подпрограмма «Строительство (реконструкция) объектов образования»</i>	Капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения за счет средств местного бюджета	- 600,0
		Субсидия на капитальные вложения в объекты общего образования	- 337 509,1
Итого по МП:			- 338 109,1
ВСЕГО:			- 338 765,3

Исходя из представленного обоснования необходимости принятия проекта решения предлагается уменьшить программные расходы в общей сумме на 338 765,3 тыс. руб. или на 4,6 процента, в связи с перераспределением бюджетных средств и сокращением расходов.

Расходы на реализацию муниципальных программ с учетом уменьшения составят 6 957 429,6 тыс. руб. (первоначально расходы были утверждены в общей сумме 6 703 197,8 тыс. руб.), что на 254 231,8 тыс. руб. или на 3,8 процента больше относительно первоначально утвержденных бюджетных ассигнований.

По перераспределяемым и выделяемым дополнительно средствам в рамках муниципальных программ обращаем внимание на следующее.

В рамках муниципальных программ «Культура и туризм», «Образование», «Формирование современной комфортной городской среды», «Управление

имуществом и муниципальными финансами», «Спорт» предусматриваются расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений (уменьшение и/или увеличение расходов).

В обосновании к проекту не указано направление и/или цель расходования (на выполнение муниципального задания или на предоставление субсидии на иные цели).

Обращаем внимание, что в соответствии с требованиями Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Долгопрудный, утвержденного постановлением администрации городского округа от 30.12.2022 № 874-ПА, изменение объема субсидии в течение срока выполнения муниципального задания осуществляется только при изменении муниципального задания.

В целях недопущения нарушений указанного Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Долгопрудный Московской области органам администрации г. о. Долгопрудный, выполняющим функции и полномочия учредителей муниципальных бюджетных и автономных учреждений необходимо внести соответствующие изменения в муниципальные задания.

Проектом вносятся изменения в 15 муниципальных программ, следовательно, в соответствии с требованиями статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации объемы их финансирования подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете городского округа.

Также, согласно представленному обоснованию необходимости принятия проекта, предлагается в целом увеличить непрограммные расходы в общей сумме 24 120,9 тыс. руб., из них: на оплату исполнительных листов, судебных издержек увеличить расходы на 8 043,4 тыс. руб., что имеет признаки неэффективного использования бюджетных средств; на сумму 17 542,4 тыс. руб. увеличить зарезервированные бюджетные средства; на сумму 180,8 тыс. руб. увеличить расходы на обеспечение деятельности Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области и сократить расходы на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный на общую сумму 1 645,7 тыс. руб.

Источником покрытия дефицита бюджета на 2023 год предусматривается снижение остатков средств на едином счете бюджета, а также поступления в бюджет средств от заимствований (привлечение кредита от кредитной организации

и бюджетного кредита из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

Проектом предлагается внести изменения в пункт 3 статьи 1 решения о бюджете городского округа на 2023 год в части уменьшения объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на общую сумму 300,0 тыс. руб., из них на дополнительные меры социальной поддержки доноров, безвозмездно сдающих кровь и (или) ее компоненты в сумме 100,0 тыс. руб. и на дополнительные меры социальной поддержки семей, направленные на повышение рождаемости в сумме 200,0 тыс. руб.

Согласно пояснениям администрации городского округа, публичные нормативные обязательства в части дополнительных мер социальной поддержки доноров и семей, направленные на повышение рождаемости, исполнены в полном объеме и до конца года бюджетные средства не потребуются, в связи с чем образовавшиеся остатки бюджетных средств предлагается перераспределить на другие расходы бюджета городского округа.

Проектом предлагается внести изменения в пункт 1 статьи 3 решения о бюджете городского округа в части уменьшения ассигнований Дорожного фонда городского округа Долгопрудный на сумму 172,3 тыс. руб. в связи с уменьшением доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный бензин, прямогонный бензин.

Проектом предлагается внести изменения в пункт 2 статьи 7.1 решения о бюджете городского округа в части увеличения бюджетных ассигнований, направляемых на увеличение уставного фонда МУП «ДГБ» на сумму 12 000,0 тыс. руб. Расходы бюджета на увеличение уставного фонда МУП «ДГБ» предусматриваются в муниципальной программе «Управление имуществом и муниципальными финансами».

Анализ изменений расходов бюджета городского округа на 2024 год

Общий объем расходов бюджета городского округа Долгопрудный на 2024 год предлагается установить в сумме 6 831 464,0 тыс. рублей с уменьшением относительно показателей утвержденного бюджета на 505 992,6 тыс. руб. или на 6,9 процента. Уменьшение расходов за счет снятия межбюджетных трансфертов из

бюджета Московской области. Предлагается перераспределение расходов между муниципальными программами.

Проектом решения вносятся изменения в объемы финансирования 2 муниципальных программ.

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
1	2	3	4
1. «Формирование современной комфортной городской среды»	<i>Подпрограмма «Комфортная городская среда»</i>	Реализация программ формирования современной городской среды в части благоустройства общественных территорий	- 145 200,0
		Реализация программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий	+ 81 803,0
		Реализация программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий (благоустройство скверов)	- 80 000,0
		Благоустройство общественных территорий муниципальных образований Московской области (за исключением мероприятий по содержанию территорий)	+ 3 178,5
	<i>Подпрограмма «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей, в том числе в многоквартирных домах на территории Московской области»</i>	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере благоустройства (МКУ/МБУ/МАУ)	- 3 178,5
Итого по МП:			- 143 397,0
2. «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	<i>Подпрограмма «Строительство (реконструкция) объектов образования»</i>	Проектирование и строительство дошкольных образовательных организаций	+ 48 000,0
		Субсидия на капитальные вложения в объекты общего образования	- 424 832,6
Итого по МП:			- 376 832,6
ВСЕГО:			- 520 229,6

Исходя из представленного обоснования необходимости принятия проекта решения предлагается уменьшить программные расходы в общей сумме на

520 229,6 тыс. руб. или на 9,6 % в связи со снятием межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области.

Расходы на реализацию муниципальных программ с учетом уменьшения составят 6 598 085,6 тыс. руб. (первоначально расходы были утверждены в общей сумме 6 499 633,3 тыс. руб.), что на 98 452,3 тыс. руб. или на 1,5 % больше относительно первоначально утвержденных.

Объем условно утверждаемых расходов в 2024 году составит 192 560,9 тыс. руб. или 6,8 % общего объема расходов бюджета городского округа (без учета расходов бюджета городского округа, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации), что не нарушает требований, установленных статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ изменений расходов бюджета городского округа на 2025 год

Общий объем расходов бюджета городского округа Долгопрудный на 2025 год предлагается установить в сумме 7 048 160,9 тыс. рублей с увеличением на 724 224,6 тыс. руб. или на 11,5 % относительно показателей утвержденного бюджета. Увеличение расходов за счет выделения дополнительных средств из бюджета Московской области. Предлагается перераспределение расходов между муниципальными программами.

Проектом решения вносятся изменения в объемы финансирования 2 муниципальных программ.

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
1	2	3	4
1. «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	Подпрограмма «Дороги Подмосковья»	Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа	- 38 117,1
Итого по МП:			- 38 117,1
2. «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	Подпрограмма «Строительство (реконструкция) объектов образования»	Субсидия на капитальные вложения в объекты общего образования	+ 762 341,7
Итого по МП:			+ 762 341,7
ВСЕГО:			+ 724 224,6

Исходя из представленного обоснования необходимости принятия проекта решения предлагается увеличить программные расходы в общей сумме на 724 224,6 тыс. руб. за счет межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта.

Расходы на реализацию муниципальных программ с учетом увеличения составят 6 541 878,6 тыс. руб. (первоначально расходы были утверждены в общей сумме 5 569 287,3 тыс. руб.), что на 972 591,3 тыс. руб. или на 17,5 % больше относительно первоначально утвержденных.

Объем условно утверждаемых расходов в 2025 году составит 479 628,3 тыс. руб. или 15,4 % общего объема расходов бюджета городского округа (без учета расходов бюджета городского округа, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации), что не нарушает требований, установленных статьей 184.1 БК РФ.

Выводы:

1. Проектом решения планируется изменение основных характеристик бюджета городского округа Долгопрудный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, к которым в соответствии с п.1 ст.184.1 БК РФ относятся общий объем доходов, общий объем расходов и дефицит бюджета.

2. На 2023 год проектом предусматривается общее уменьшение доходной части бюджета городского округа относительно утвержденных параметров на 314 603,1 тыс. руб. или на 4,6 процента, расходной части на 314 644,4 тыс. руб. или на 4,3 процента. Снижение дефицита на 41,3 тыс. руб. или на 0,01 процента.

3. На первый 2024 год планового периода проектом предусматривается общее уменьшение доходной и расходной частей бюджета городского округа относительно утвержденных параметров на 505 992,6 тыс. руб. или на 6,9 процента за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области. Дефицит не планируется, соблюден принцип сбалансированности бюджета (статья 33 БК РФ).

4. На второй 2025 год планового периода проектом предусматривается общее увеличение доходной и расходной частей бюджета городского округа относительно утвержденных параметров на 724 224,6 тыс. руб. или на 11,5 процента за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области. Дефицит не планируется, соблюден принцип сбалансированности бюджета (статья 33 БК РФ).

5. Объем условно утвержденных расходов на плановый период 2024 и 2025 годов находится в пределах, определенных статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6. В рамках муниципальных программ «Культура и туризм», «Образование», «Формирование современной комфортной городской среды», «Управление имуществом и муниципальными финансами», «Спорт» предусматриваются расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений (уменьшение и/или увеличение расходов).

7. Проектом вносятся изменения в 15 муниципальных программ на 2023 год, в 2 муниципальных программы на 2024 и 2025 годы соответственно. В соответствии с требованиями статьи 179 БК РФ объемы их финансирования подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете городского округа.

8. Проектом предлагается в целом увеличить непрограммные расходы на 2023 год в общей сумме 24 120,9 тыс. руб., в том числе 8 043,4 тыс. руб. расходы на судебные издержки, что имеет признаки неэффективного использования бюджетных средств.

9. Проектом предлагается внести изменения в пункт 3 статьи 1 решения о бюджете городского округа на 2023 год в части уменьшения объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на общую сумму 300,0 тыс. руб., из них на дополнительные меры социальной поддержки доноров, безвозмездно сдающих кровь и (или) ее компоненты в сумме 100,0 тыс. руб. и на дополнительные меры социальной поддержки семей, направленные на повышение рождаемости, в сумме 200,0 тыс. руб.

10. Проектом предлагается внести изменения в пункт 1 статьи 3 решения о бюджете городского округа в части уменьшения ассигнований Дорожного фонда городского округа Долгопрудный на сумму 172,3 тыс. руб. в связи с уменьшением доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный бензин, прямогонный бензин.

11. Проектом предлагается внести изменения в пункт 2 статьи 7.1 решения о бюджете городского округа в части увеличения бюджетных ассигнований, направляемых на увеличение уставного фонда МУП «ДГБ» на сумму 12 000,0 тыс. руб.

12. Источником покрытия дефицита бюджета на 2023 год предусматриваются снижение остатков средств на едином счете бюджета, а также поступления в бюджет средств от заимствований (привлечение кредита от кредитной организации и бюджетного кредита из других бюджетов бюджетной системы РФ).

13. Изменения, вносимые проектом решения в бюджет городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы, не противоречат нормам действующего бюджетного законодательства.

Предложения:

1. В целях недопущения нарушений Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Долгопрудный Московской области, утвержденного постановлением администрации города от 30.12.2022 № 874-ПА, органам администрации городского округа Долгопрудный, выполняющим функции и полномочия учредителей муниципальных бюджетных и автономных учреждений, необходимо внести соответствующие изменения в муниципальные задания.

2. Заказчикам муниципальных программ привести объемы их финансирования в соответствии с решением о бюджете городского округа (с учетом внесенных изменений).

3. Контрольно-счетная палата предлагает принять проект решения к рассмотрению.

Заместитель председателя



Рыжова С.А.